

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهرالمنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

٢	- تقرير فحص المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي الأولى الموحدة الموجزة
٤	- قائمة الدخل الأولى الموحدة الموجزة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولى الموحدة الموجزة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولى الموحدة الموجزة
٨-٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولى الموحدة الموجزة
٣٣-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسواق عبدالله العثيم (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢). إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حولها بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢١).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)



الرياض: ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

(١٤ نوفمبر ٢٠٢٢)

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة

كما في	كما في	ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)		
		الأصول
		أصول غير متداولة
١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢	١,٤٢٠,٤٦٢,٤٨٦	٥ عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤	١,٤٦٨,٤٣٩,٤١٦	٦ أصول حق الإستخدام
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٤٨٥,٢٠٨,١٥٨	٧ عقارات استثمارية، صافي
٢,٦٠٥,٨٨٧	١,٩٥٥,٥٠٤	أصول غير ملموسة، صافي
١٢,٣٦٦,٤٥٦	١٠,٧٠٣,٥٠٢	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٤٨,٤٤٣,٤٥٢	٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢,٧٢٣,٧٣٤	٣,٠٠٢,٠٦٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٨٠١,٦٠١,٥١٢	٣,٥٣٨,٢١٤,٥٨٧	مجموع الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٨٦٤,٠٠٨,٨٤٠	٩٣٧,١٧٢,٥٧٨	مخزون، صافي
١,٥٣١,٩٤٥	١,٥٧٣,٢٧٦	الجزء المتداول من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٢٢٧,٧٨٤	١,٣٥٥,٦٣١,٩٢٠	دفعات مقدمة ومديون آخرون، صافي
٣٣,٧١٩,٤٢٨	٣٥,٥١٧,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مراوغة قصيرة الأجل
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٢٤٢,٤٥٠,٤٣٨	٩ نقد وما في حكمه
١,٢٩٨,٢٤١,٣٤٨	٢,٥١٢,٣٤٦,١٣٦	مجموع الأصول المتداولة
١,٣٣٩,٨١٨	٨٧,٨٠١,٢٢٣	١٩ أصول محتفظ بها للبيع
٥,١٠١,١٨٢,٦٧٨	٦,١٣٨,٣٦١,٩٤٦	مجموع الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	١٠ احتياطي نظامي
٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	٨٦٠,٤٨٩,١١٠	أرباح مبقاة
(٢,٤٣٣,٤٠٤)	(٢,٤٥٥,٠٦٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(٥,٦٦٠,٣٨٦)	فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة في الخارج
(١٤٩,٠٨٨)	-	الحصة في الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	١,٨٩٢,٢١٠,٤٢٢	مجموع حقوق المساهمين
٣٧,٢٤٥,٨٩٧	٣٤,٥٤٣,٨٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨٠	١,٩٢٦,٧٥٤,٣٠٠	مجموع حقوق الملكية
		التزامات غير متداولة
١,٣٧٤,٠٣٥,١٧٥	١,٤٢١,٠٧٢,٨٤٨	التزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢٣١,٧٠٩,٠٠٢	١١ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٨٠,٩٦٦,٨٢٦	١,٦٥٢,٧٨١,٨٥٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		التزامات متداولة
١,٥٣٦,٣٧٨,٤١٠	١,٨٦٧,٧٠٩,٢٩٣	ذمم دائنة
-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ قروض ومراوحتات قصيرة الأجل
١٥٤,٣٣١,٣٠٠	١٤٩,٧٤٢,١٣٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٠٩,٤٣٢,٥١٩	٤٠٢,٦٩٥,٣٨١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٢٨,٥٣٩,٤٦٤	١٤ مخصص الزكاة
٢,١١٣,٩٨١,٤٣١	٢,٥٥٨,٦٨٦,٧٧٤	مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٧,٣٤١	١٣٩,٥٢٢	التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٣,٦٩٥,٥٨٥,٥٩٨	٤,٢١١,٦٠٧,٦٤٦	مجموع الإلتزامات
٥,١٠١,١٨٢,٦٧٨	٦,١٣٨,٣٦١,٩٤٦	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله صالح العثيم

العضو المنتدب

فهد بن محمد العوجان

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

مؤمن أحمد إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	(بالريال السعودي)			
١٦	٢,٣٤٨,١٨٢,٩٨٦	٢,٠٠٠,٧٤٢,٤٣٩	٧,٠٧٣,٤٧٤,٤٣٧	٦,٢٦٩,٢٦٨,٨٤٧
	(١,٨٨٥,٥٦٩,٣٧٠)	(١,٥٩٩,٧٩٩,٧٢١)	(٥,٦٦٠,٥٦٨,٤٨٩)	(٥,٠٤٦,٦٠٩,٢٩٣)
	٤٦٢,٦١٣,٦١٦	٤٠٠,٩٤٢,٧١٨	١,٤١٢,٩٠٥,٩٤٨	١,٢٢٢,٦٥٩,٥٥٤
١٧	١٨,٩٣٠,٢٧٥	٢٠,٣٧٦,٠٤٣	٥٧,٧٦٢,٣٨١	٥٨,٦٧٨,٢٠٠
	٥٤٩,٩٩٩	٤٧١,٩٨٧	١,٨٩٤,٠٨٥	١,٣٢٦,٧٧٧
	(٣٩٦,٨٥٥,٧٢٤)	(٣٣٥,٧١٥,٩٤٧)	(١,١٦٤,٨٧٦,٨٦٣)	(١,٠١٧,٠٩٨,٨٨٣)
	(٣٤,٤٤١,٦٧٥)	(٢٩,٠١٨,٨٦٦)	(١٠٩,٢٥٤,٣٠٨)	(٨٥,٣١٨,٨٦٥)
	٥٠,٧٩٦,٤٩١	٥٧,٠٥٥,٩٣٥	١٩٨,٤٣١,٢٤٣	١٨٠,٢٤٦,٧٨٣
٨	١٢,٠٩٠,٢٩٤	٧,٥٢٠,٠٨٣	٣٨,٤٦٠,٣١٣	٢٦,٨٠٦,٧٥٦
٨	٦,٠٨,٥٤٩,٥١٥	-	٦,٠٨,٥٤٩,٥١٥	-
٧	١١,٠,٦٢٥,٦٩٥	-	١١,٠,٦٢٥,٦٩٥	-
	٢٧٣,٣٢٠	١٣١,٢٨٠	١,٠٧١,٨٣٧	٤٢٠,٤٤٦
	(١٩,٠١٩,٩٠٢)	(١٨,٨٨٤,٣٠٩)	(٥٢,٨٨٧,١٧٦)	(٥٣,١٣٢,٨٤٧)
	(٧٢٥,٩٢٠)	(٣٠٥,٣٦٤)	(١,٠٨٣,٥٣٢)	(٦٦٧,٩٦٣)
	٢,٧٤٤,٩٠٢	٢,١٧٣,٥٨٦	٥,٧٦٩,٨٥٤	٧,٧٨٢,٨٨٨
	٧٦٥,٣٣٤,٣٩٥	٤٧,٦٩١,٢١١	٩٠٨,٩٣٧,٧٤٩	١٦١,٤٥٦,٠٦٣
١٤	(٢٠,٤٢٩,١٣٤)	(٢,٣٨٧,٠٥٤)	(٢٦,١٩٨,٢٦٠)	(٧,٢٣٢,٩٩٨)
	٧٤٤,٩٠٥,٢٦١	٤٥,٣٠٤,١٥٧	٨٨٢,٧٣٩,٤٨٩	١٥٤,٢٢٣,٠٦٥
	١٣١,٠١١	(٧١٨,٠٨٤)	٢٢٣,٧٤٠	(٢,١٤١,٠٢٠)
	٧٤٥,٠٣٦,٢٧٢	٤٤,٥٨٦,٠٧٣	٨٨٣,٠٠٣,٢٢٩	١٥٢,٠٨٢,٠٤٥
	٧٤٤,٤٦٢,٣٠١	٤٥,٣٢٨,٣١٨	٨٨٢,٢٤١,٨٦٣	١٥١,٨٧٥,٦٢٦
	١٣١,٠١١	(٤٥٩,٩٦١)	٢٩٥,٣٨٥	(١,٣٩٦,٤٣٦)
	٧٤٤,٥٩٣,٣١٢	٤٤,٨٦٨,٣٥٧	٨٨٢,٥٣٧,٢٤٨	١٥٠,٤٧٩,٢٠٠
	٤٤٢,٩٦٠	(٢٤,١٦١)	٤٩٧,٦٢٦	٢,٣٤٧,٤٣٩
	-	(٢٥٨,١٢٣)	(٣١,٦٤٥)	(٧٤٤,٥٩٤)
	٤٤٢,٩٦٠	(٢٨٢,٢٨٤)	٤٦٥,٩٨١	١,٦٠٢,٨٤٥
	٨,٢٧	٠,٥٠	٩,٨١	١,٦٧
١٥	٨,٢٧	٠,٥٠	٩,٨٠	١,٦٩

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
صافي ربح الفترة	٧٤٥.٠٣٦,٢٧٢	٤٤,٥٨٦.٠٧٣	٨٨٣.٠٠٣,٢٢٩	١٥٢.٠٨٢.٠٤٥
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل: المكاسب/ (الخسائر) الاكتوارية لكافأة نهاية الخدمة	٢,٨٠٤,٤٠٧	(٢,٥٦٢,٦٠٣)	١,١١٨,٠٧٨	(٣,٨٧٤,٧٧٦)
صافي التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(٦٧٥,٠٠٠)	٢٧٨,٣٣٥	(٦٧٥,٠٠٠)
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل: الحصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك	-	(٦٣,٢٥٩)	(٨٩٧,٠٦١)	٤٨,٧٩٠
فروقات ترجمة عملة اجنبية لشركة تابعة إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة	١٤١,٤٧٤	٣٦,٢٤٣	٨٢٢,٦٣٩	(٤٤,٧٢٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢,٩٤٥,٨٨١	(٣,٢٦٤,٦١٩)	١,٣٢١,٩٩١	(٤,٥٤٥,٧١٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧٤٧,٩٨٢,١٥٣	٤١,٣٢١,٤٥٤	٨٨٤,٣٢٥,٢٢٠	١٤٧,٥٣٦,٣٣١
الدخل الشامل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم	٧٤٧,٥٣٩,١٩٣	٤١,٦٠٣,٧٣٨	٨٨٣,٨٥٩,٢٣٩	١٤٥,٩٣٣,٤٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٤٢,٩٦٠	(٢٨٢,٢٨٤)	٤٦٥,٩٨١	١,٦٠٢,٨٤٥
	٧٤٧,٩٨٢,١٥٣	٤١,٣٢١,٤٥٤	٨٨٤,٣٢٥,٢٢٠	١٤٧,٥٣٦,٣٣١

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

رأس المال المدفوع	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	القوائم المالية لشركة تابعة	فروقات ترجمة للشركات الزميلة والمشروع المشترك	العصبة في الدخل الشامل الأخرى	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
(بالريال السعودي)									
لفترة التسعة أشهر المنتهية في									
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م									
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٣٣٧,٨٧٩,٩٣٣	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	(٦,٤٨٣,٠٢٥)	(١٤٩,٠٨٨)	١,٣٦٨,٣٥١,١٨٣	٣٧,٢٤٥,٨٩٧	١,٤٠٥,٥٩٧,٠٨١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
-	-	٨٨٢,٥٣٧,٢٤٨	-	-	-	٨٨٢,٥٣٧,٢٤٨	٤٦٥,٩٨١	١,٣٤٨,٠٧٤,٤٣٦	صافي ربح الفترة
-	-	١,١١٨,٠٧٨	٢٧٨,٣٣٥	٨٢٢,٦٣٩	(٨٩٧,٠٦١)	١,٣٢١,٩٩١	-	١,٣٢١,٩٩١	الدخل الشامل الأخرى (الخسارة الشاملة الأخرى)
-	-	٨٨٣,٦٥٥,٣٢٦	٢٧٨,٣٣٥	٨٢٢,٦٣٩	(٨٩٧,٠٦١)	٨٨٣,٨٥٩,٢٣٩	٤٦٥,٩٨١	١,٣٤٨,٠٧٤,٤٣٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(١,٠٤٦,١٤٩)	-	-	-	١,٠٤٦,١٤٩	-	-	تسويات متعلقة بشركات زميلة ومشروع مشترك
-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,١٦٨,٠٠٠)	(٣٦٣,١٦٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩,٨٣٦,٧٦٧	٨٦٠,٤٨٩,١١٠	(٢,٤٥٥,٠٦٩)	(٥,٦٦٠,٣٨٦)	-	١,٨٩٢,٢١٠,٤٢٢	٣٤,٥٤٣,٨٧٨	١,٩٢٦,٧٥٤,٣٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
لفترة التسعة أشهر المنتهية في									
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م									
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٥٢٣,٠٣٣,٨٧٤	(٢,٠٥٨,٤٠٤)	(٦,٤١٧,٥٥٩)	(٥٨,٥٣١)	١,٥٢٤,٣٢٤,٠٥٠	٤٤,٤٣٦,١٩٠	١,٥٦٨,٧٦٠,٢٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
-	-	١٥٠,٤٧٩,٢٠٠	-	-	-	١٥٠,٤٧٩,٢٠٠	١,٦٠٢,٨٤٥	١٥٢,٠٨٢,٠٤٥	صافي ربح الفترة
-	-	(٣,٨٧٤,٧٧٦)	(٦٧٥,٠٠٠)	(٤٤,٧٢٨)	٤٨,٧٩٠	(٤,٥٤٥,٧١٤)	-	(٤,٥٤٥,٧١٤)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخرى
-	-	١٤٦,٦٠٤,٤٢٤	(٦٧٥,٠٠٠)	(٤٤,٧٢٨)	٤٨,٧٩٠	١٤٥,٩٣٣,٤٨٦	١,٦٠٢,٨٤٥	١٤٧,٥٣٦,٣٣١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٤٥٩,٩٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٨٢٤,٦٧٠	٢١٩,٦٣٨,٢٩٨	(٢,٧٣٣,٤٠٤)	(٦,٤٦٢,٢٨٧)	(٩,٧٤١)	١,٢٢٠,٢٥٧,٥٣٦	٣٦,١١٩,٠٣٥	١,٢٥٦,٣٧٦,٥٧١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مohan أحمد أبراهيم



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(بالريال السعودي)		
١٦١,٤٥٦,٠٦٣	٩٠٨,٩٣٧,٧٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٣٦,٢٥٧)	٢٧٣,٠٣٨	الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة
١٥٩,٣١٩,٨٠٦	٩٠٩,٢١٠,٧٨٧	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة
		الربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٢٣١,٣٠٨,٦٢٦	٢٤٥,١٦٠,٥٠٦	استهلاك عقارات وألات ومعدات وأصول حق الإستخدام
١٩,٥٩٨,٧٩٢	١٩,٦٠٧,٥٢٤	استهلاك عقارات استثمارية
٦٥٠,٣٨٢	٦٥٠,٣٨٣	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٥,٧٦٤)	(١٨٦,٩٨٨)	مكاسب بيع عقارات وألات ومعدات
(٢٦٧,٤٤٩)	(١,٧٩٥,٢٠٨)	صافي مكاسب تصفية عقود الإيجار
-	(١١٠,٦٢٥,٦٩٥)	مكاسب بيع عقارات استثمارية، صافي
-	(٦٠٨,٥٤٩,٥١٥)	مكاسب بيع شركة زميلة محتفظ بها للبيع
٥٣,٨٠٠,٨١٠	٥٣,٩٧٠,٧٠٨	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار وتكاليف التمويل، صافي
(٤٢٠,٤٤٦)	(١,٤٥٠,٢١٤)	إيرادات ودائع وأصول مالية بالتكلفة المضافة
(٢٦,٨٠٦,٧٥٦)	(٣٨,٤٦٠,٣١٣)	الحصة في الربح أو الخسارة للشركات الزميلة والمشروع المشترك
٢٢,١٠٤,١٣٢	٥,٦٩٣,٧٧٦	مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
٢,٣٧٤,٣٢٩	٥,٦٤٧,١٦٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٦١,١٣٦)	(٥٠٢,٥٧٩)	صافي الحركة على المخصصات الأخرى
٢٨,٤٠١,٩٤٧	٣٩,٥١٩,٣١٠	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
٨,٠١٤,٧٩١	(٧٨,٨٥٧,٥١٤)	المخزون، صافي
٩٩٨,٤٠٥	(٧,٤٤٥,٦٥٩)	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,٦٣٨,٣٦٥	(٣١,٣٤٤,٤١٩)	دفعات مقدمة ومدبتون آخرون، صافي
١٤٥,٢٥٣,٠١٦	٣٣,٠٥٤٢,٠٧٨	ذمم دائنة
(٤٩,٧١٩,٩٦٠)	(٦,٧٧٢,٣٣٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٤٥١,٨٩٠	٧٢٤,٠١١,٧٩٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٨٨٩,٥٩٢)	(١٣,٦٥٣,٨٨١)	زكاة مدفوعة
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٧٤,١٦٦,٧٣٧	٦٩٨,٨٥٠,٦١٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٤٢,٩٦٦	٢,١٥٠,٨٤٧	المتحصل من بيع عقارات وألات ومعدات
١٩٠,٤٧٦	-	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
٣٧١,٣١٩	٢,٨٨٢,٨٠٦	إيرادات ودائع وأصول مالية بالتكلفة المضافة مستلمة
(٨٧,٦٥٧,٩٤٢)	(١٥١,٧٠٧,٨٧٦)	إضافات عقارات وألات ومعدات
(٢٠,٠١٣,٦٢٧)	(٩٢,٤٨٧,٤٥٤)	إضافات عقارات استثمارية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المسترد ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(١٥٦,١٦٦,٨٠٨)	(٢٢٩,١٦١,٦٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٩٠,٤٧٠,٠١١	٥٠٦,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض ومرابحات
(٤٤٠,٤٧٠,٠١١)	(٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسترد من قروض ومرابحات
(١٤٨,١٣٢,٠٢٢)	(١٥٧,٤١١,٤٧٥)	التزامات عقود الإيجار، صافي
(٦٦٧,٩٦٣)	(١,٠٨٣,٥٣٢)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥٩,١٣٤,٤٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة - مساهمي الشركة الأم
(٩,٩٢٠,٠٠٠)	(٣,١٦٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة - حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٥٨,٧١٩,٩٨٥)	(٤١٠,٧٩٧,٤٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤٠,٧٢٠,٠٥٦)	٥٨,٨٩١,٤٧٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٧,٧٦٤,٧٧٦	١٨٢,٧٤٣,٣٥١	صافي فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٥٣,٠٠٠)	٨١٥,٦١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٣٦,٩٩١,٧٢٠	٢٤٢,٤٥٠,٤٣٨	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)	
-	٢١١,٣٢٧,٥٨٠
-	٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠
-	٨٦,٦٢١,١٨٤
٣٤٢,٢٢٩,١٥٣	١٧١,٨٨٥,١٧٩
١٩,٨٠٣,٠٠٩	٥٠,٩٤١,٦٣٩
-	٤٧,٥٤١
٤,٩٣٤,٢٠٥	-

معاملات غير نقدية هامة

استبعاد عقارات استثمارية من خلال حسابات اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
استبعاد أصول محتفظ بها للبيع من خلال حسابات اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
محول من عقارات استثمارية الى أصول محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧)
إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود ايجار
محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ الى عقارات وألات ومعدات
صافي المحول من عقارات استثمارية الى عقارات وألات ومعدات
صافي المحول من عقارات وألات ومعدات الى عقارات استثمارية

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم



العضو المنتدب
بدر حامد العوجان



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان أحمد إبراهيم



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

إن شركة أسواق عبد الله العثيم ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م).

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والمخابز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي الربوة الطريق الدائري الشرقي - ص.ب. ٤١٧٠٠ - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطر عليها وبنسبها إليها معاً بـ ("المجموعة").

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المسيطر عليها من قبل الشركة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة هالي القابضة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المركز العالمي للتسويق
٪١٠٠	٪١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات السبع
٪١٠٠	٪١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بيت الوطن
٪١٠٠	٪١٠٠	المقاوالات العامة للمباني	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق التشغيل
٪١٠٠	٪١٠٠	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة أسواق عبدالله العثيم - مصر
٪١٠٠	٪١٠٠	زراعة الخضراوات والأعلاف	المملكة العربية السعودية	شركة ثمرات القصيم
٪١٠٠	٪١٠٠	المقاوالات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	شركة شرفات الجزيرة
٪٦٨	٪٦٨	تقديم الخدمات العمالية	المملكة العربية السعودية	شركة معين للموارد البشرية

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة المسيطر عليها والتي تم توحيد حساباتها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكهنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

شركة المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في الدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وقطع غيار السيارات وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية

شركة الخدمات السبع

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والملابس الرياضية والمجوهرات التقليدية وأدوات الخياطة والحقائب والشنط والمنتجات الجلدية ومواد الديكور والأسقف المستعارة وقطع غيار السيارات والحاصلات الزراعية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة المشاريع الزراعية وإقامة، وإدارة، وتشغيل المخازن، والمقاهي.

شركة بيت الوطن

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضراوات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مر افق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في التشييد والإنشاءات العامة للمباني السكنية والغير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع وترميمات المباني السكنية والغير السكنية.

شركة أسواق عبد الله العثيم - مصر

شركة مساهمة مصرية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٥٥٠١٠ صادر من جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م). تتمثل أنشطتها الرئيسية في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة شرفات الجزيرة

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٧٣٢ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية.

شركة معين للموارد البشرية

إن شركة معين للموارد البشرية هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٥ م) في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٢٠٢. وتمثل أنشطتها الرئيسية في تقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة في القطاعين العام والخاص بموجب ترخيص وزارة العمل رقم ٢٤ ش م م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تشمل على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض. وتدرج جميع المبالغ في القوائم الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة بشكل كبير.

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وتم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وفرضيات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

قامت المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أن يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء.

بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الاقتراض الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض لمدة مماثلة، مع ضمانات مماثلة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي بيئة مماثلة.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن الحصول عليها (مثل اتفاقيات التسهيلات البنكية المتاحة لها ومعدلات الاقتراض السائدة في السوق).

الأعمار الانتاجية للعقارات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والألات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الأعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) وأنظمة الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار أو أعمارها الانتاجية أو عقود الانتفاع بها.

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة (تتمة)

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة (تتمة)

حوافز البيع

يتم تقدير الالتزام المتعلق بالمقابل/البدل المتغير لحوافز البيع وفق برنامج ولاء الزبون (اكتساب) بناءً على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للمجموعة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند إعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للالتزام المجموعة تجاه العملاء.

الحافز الإضافي من الموردين

قد تحصل المجموعة على حوافز إضافية من الموردين تبعاً لحجم المشتريات منهم خلال السنة المالية، وتقوم الإدارة بإثبات هذه الحوافز عند التحقق الفعلي لهذه الحوافز وفقاً للعقود المبرمة مع الموردين، وتعتمد الإدارة على ممارسة الحكم المهني في دراسة متغيرات السوق وسلوك المستهلكين عند تقدير الاعتراف بالحافز في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويتم إثبات الحافز الإضافي بنهاية السنة المالية بناءً على تقديرات الإدارة.

القيمة القابلة للإسترداد

يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القابلة للإسترداد.

تمثل القيمة القابلة للإسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية.

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بإستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة:

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة، أو الحق فيها، نظير إرتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الأخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة. تدرج أصول والالتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين شركات المجموعة.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والالتزامات الشركة المستثمر فيها.
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو تحولها إلى الأرباح المبقة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة
تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تقوم المجموعة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما وفقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة.

الأصول المالية

عند اقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة (بدون إضافة تكاليف المعاملة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت المجموعة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بطريقة معدل الفائدة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء الأصول المالية والتي تختار المجموعة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعيوض/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) (يتم إثباته في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة).

الهبوط في الأصول المالية

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توجي بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الإلتزامات المالية

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي، أو فترة زمنية أقصر حسبما كان ذلك ملائماً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إلغاء إثباتات الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات المالية

في حال قيام المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

الذمم المدينة التجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ (ربطها). لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب والنقد لدى البنوك.

عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن المجموعة قد اختارت عدم الاعتراف بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تعترف المجموعة بحق إستخدام الأصول والإلتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

تم قياس حق إستخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله من أجل إعادة قياسات معينة للإلتزامات الإيجار.

يتم قياس إلتزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك السعر، فباستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل خصم.

يتم زيادة إلتزام الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على إلتزام الإيجار وينخفض بدفع الإيجار. يتم إعادة قياس الإلتزام عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو حسب الإقتضاء، التغييرات في التقييم حول ما إذا كان خيار الشراء أو التمديد مؤكداً إلى حد معقول لممارسته أم أن خيار الإنهاء من المؤكد عدم ممارسته.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر (تتمة)

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار والتي تكون فيها كمستأجر وتتضمن خيارات التجديد. يؤثر تقدير المجموعة لدرجة التأكد من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار إلتزامات الإيجار وحق إستخدام الأصول المثبتة.

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع الى حق إستخدام الاصول الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الاصل الاساسي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ليس على المجموعة إجراء تعديلات مهمة لعقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر. ومع ذلك، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات العقود" مع العملاء لتخصيص المقابل المالي في العقد لكل من عنصر التأجير وعنصر غير التأجير.

العقارات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تظهر بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
- تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء العقارات والآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

التكاليف اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

إن الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترات السابقة وتفصيلها كما يلي:

البند	الأعمار الإنتاجية (سنة)
مباني وإنشاءات	٢٥ سنة أو مدة العقد أيهما أقل
آلات ومعدات	٥ - ١٠
سيارات	٥ - ٧
أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي	٣ - ١٠
أثاث ومفروشات	٢ - ١٠
التحسينات على عقارات مستأجرة	١٠ سنوات أو مدة العقد أيهما أقصر

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات، وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات.

العقارات الاستثمارية

تصنف المجموعة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقارات الاستثمارية، وعند القياس اللاحق تستخدم المجموعة نموذج التكلفة حيث يتم طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بحسب متطلبات المعيار الدولي بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاستهلاك العقارات الاستثمارية وذلك على مدى العمر المقدر لكل بند من بنود العقارات الاستثمارية كما ويتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل، ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تجرى المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية الموحدة، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد وقيمة إستخدامه أيهما أكبر.

وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُدرّة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزدوجة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الاتبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُدرّة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها مصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم المجموعة بالاختيارات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة، يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

- الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه الشركة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالانشطة موافقة بالاجماع من الاطراف المشاركة بالسيطرة.
- تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.
- يتم إدراج نتائج أصول والتزامات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الاجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الاضافية. تسجل الخسائر الاضافية فقط بالقدر الذي تنكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة اللاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.
- عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

إثبات إيرادات المبيعات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على السلعة ويتم تأدية الخدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

- عند الموافقة على العقد والإلتزام به من قبل جميع الأطراف.
- عند تحديد حقوق كل طرف
- عند تعريف شروط الدفع
- عندما يكون للعقد مضمون تجاري
- عندما يكون العقد قابل للتحويل

الخطوة الثانية: تحديد الإلتزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها الإلتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة نظير بيع سلع أو تقديم خدمات متفق عليها إلى العملاء.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء ويتم على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات ويتم ذلك عندما يسيطر العميل على السلعة أو يتم تأديه الخدمة له.

وعليه يتم المحاسبة عن عقد مع عميل عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو بشكل شفوي، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وان تكون ملتزمة بأداء الإلتزاماتها.
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع تغير المخاطر، أو توقبت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- إمكانية الحصول على العوض الذي سيكون للمجموعة حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي قامت بتحويلها إلى العميل. وعند تقييم احتمالية تحصيل مبلغ العوض، فإنه يؤخذ في الحسبان قدرة العميل ونيته في السداد عندما يصبح ذلك المبلغ مستحقاً. كما يؤخذ في الحسبان أن العوض قد يكون اقل من السعر المبين في العقد إذا كان العوض متغيراً.
- ويتم اثبات الإيراد عند الوفاء بالإلتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وبعد الأصيل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصيل، وعند انشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالإلتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين

- يتم الاعتراف بإيراد رسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
- يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات الأخرى

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار.
- يتم اثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالعمول/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (اكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العمول بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة ومن ثم يتم الاعتراف به كالترام إلى حين استخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض إيرادات المبيعات بمقدار هذا الالتزام كونه إيراداً مؤجلاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الاستخدام أو انتهاء صلاحية حق استخدام، مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالسلع التي استلمها العميل.

المخزون وقطع الغيار

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف التي تم تكبدها حتى وصول المخزون إلى المستودعات. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار لبند العقارات والآلات والمعدات في حال استيفائها لتعريفه وشروطه، وبخلاف ذلك تُصنّف قطع الغيار على أنها مخزون.

الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان مبلغها الدفترى سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمته بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الترام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والالتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب الترام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

يتم اثبات تكلفة الخدمات لخطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكلفة منافع الموظفين، وتعكس هذه التكلفة الزيادة في الترام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في السنة الحالية مضافاً لها التغيرات والتخفيضات والتسويات على هذه المنافع، ويتم اثبات تكلفة الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ويتم تحديد القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب إلتزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لمثل صكوك هذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي حدثت فيها.

القروض

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض خلال الفترة التي استحققت بها، أما العمولات على القروض لتمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيتم رسملها كجزء من تكاليف هذه الأعمال.

تكاليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تكبدتها المجموعة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات الإلتزامات المستحقة السداد في المستقبل للمخزون والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والإلتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملة المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تم ترجمة الأصول والإلتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الإيرادات المصاريف لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والإلتزامات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات التابعة داخل المملكة لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة، تخضع لأنظمة الدولة التابعة لها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند تحقق تلك الفروقات ويتم إثباتها في حينه.

٥- العقارات والألات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بإضافة عقارات وألات ومعدات بإجمالي تكلفة ١٥١,٧١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٨٧,٦٦ مليون ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة باستبعاد عقارات وألات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية الصافية ١,٩٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٩٠٧ الف ريال سعودي) والذي نتج عنه مكاسب من بيع تلك الأصول بلغت ٧٩٨ الف ريال سعودي و ١٨٧ ألف ريال سعودي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، على التوالي (لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بقيمة ١١٢ ألف ريال سعودي ٣٦ ألف ريال سعودي، على التوالي).

٦- أصول حق الإستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، بلغ صافي الإضافات لأصول حق الاستخدام المستأجرة ١٧١,٨٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٤٢,٢٣ مليون ريال سعودي).

٧- العقارات الاستثمارية، صافي

تتمثل العقارات الاستثمارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني وكذلك الأراضي المقام عليها هذه الانشاءات والمخصصة للاستثمار وتأجيرها للغير بصفة أساسية، وكانت الحركة عليها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
		التكلفة
٨٣٣,٠٠٢,٥٧٣	٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٣٠,٥١٠,٤٦٠	٩٢,٤٨٧,٤٥٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٩٠,٤٧٦)	(١٠٠,٥٤٣,٢٩١)	استبعادات خلال الفترة/ السنة ^(١)
١١,٥٠٨,٠٩٥	٤٥٥,٢٧٣	المحول من عقارات وألات ومعدات
-	(٨٦,٦٢١,١٨٤)	المحول الى اصول متاحة للبيع - إيضاح ١٩
٨٧٤,٨٣٠,٦٥٢	٧٨٠,٦٠٨,٩٠٤	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
		الاستهلاك المتركم
٢٤٢,٥٤٠,٩٢١	٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٢٦,١٧٥,٥٩٧	١٩,٦٠٧,٥٢٤	استهلاك الفترة/ السنة
٦,٥٧٣,٨٩٠	٥٠٢,٨١٤	المحول من عقارات وألات ومعدات
٢٧٥,٢٩٠,٤٠٨	٢٩٥,٤٠٠,٧٤٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	٤٨٥,٢٠٨,١٥٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

أ. ملخص حركة الاستثمار خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٧,١٣٨,٢٠١	٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣١,٨٠١,٤٢٥	٣٨,٤٦٠,٣١٣	الحصة في الدخل للشركات الزميلة والمشروع المشترك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٧٠,٢٤١)	(٨٩٧,٠٦١)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	(٢٣٧,٩٨٩,١٨٥)	استيعادات شركة زميلة محتفظ بها للبيع ^(١)
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٤٨,٤٤٣,٤٥٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(١) بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ م وافق مجلس الإدارة على قبول العرض المقدم من شركة العثيم القابضة (مساهم مؤسس) لشراء كامل أسهم الشركة في شركة عبد الله العثيم للاستثمار بسعر ٦٢ ريالاً للسهم الواحد وذلك وفقاً لتقديرات إدارة المجموعة، وبقيمة إجمالية قدرها ٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠ ريال سعودي والتي نتج عنها أرباح قبل الزكاة بقيمة ٦٠٨,٥٤٩,٥١٥ ريال سعودي (٥٩٣,٣٣٥,٧٧٧ ريال سعودي بعد الزكاة).

عرضت الصفقة على الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م وتمت الموافقة عليها في ذلك التاريخ. يستحق تحصيل مبلغ البيع خلال ٩٠ يوم من تاريخ موافقة الجمعية العمومية. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأسهم المباعة خلال الفترة.

ب. أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٩,٥٦٢,٧١٥	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار - شركة زميلة
٢٥,٦٩٩,٩٤٤	٢٦,٤٢٤,٤٠٠	شركة الوسط للخدمات الغذائية - شركة زميلة
٤٣,٠٥٦,٧٢٧	٤١,٦٠٩,٥٨٠	شركة الرياض للصناعات الغذائية - شركة زميلة
٥٠,٥٤٩,٩٩٩	٨٠,٤٠٩,٤٧٢	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية - مشروع مشترك
٣٤٨,٨٦٩,٣٨٥	١٤٨,٤٤٣,٤٥٢	

٩- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٥,٩٣٦,٦٣٦	١٨٦,٦٣٨,١٩٨	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية - أخرى
٣٦,٨٠٦,٧١٥	٥٥,٨١٢,٢٤٠	نقد في الصندوق
١٨٢,٧٤٣,٣٥١	٢٤٢,٤٥٠,٤٣٨	

١٠- الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٧١,٤٤٠,٥٥٩	٢٠٦,٩٦١,٦٥١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٩,٨٨٨,٢٨٧	٣٩,٥١٩,٣١٠	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم الفترة/ السنة
(٩,٥٨٢,٣٠٦)	(١٣,٦٥٣,٨٨١)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٥,٤٤٣,٠٣٠	(١,١١٨,٠٧٨)	(مكاسب)/ خسائر اكتوارية من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
(٢٢٧,٩١٩)	-	المحول إلى التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها للبيع
٢٠٦,٩٦١,٦٥١	٢٣١,٧٠٩,٠٠٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ - القروض والمراجعات قصيرة الأجل

تستخدم المجموعة التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) لتمويل عملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للأسعار السائدة في السوق. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر بإسم الشركة.

تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عام. بلغت التسهيلات المتاحة والغير مستخدمة لأغراض مقابلة التزامات المجموعة حال استحقاقها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، مبلغ ٩٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي).

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت بين الشركة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والاداريين الرئيسيين في المجموعة. وقد اقرت إدارة المجموعة سياسة للأسعار وشروط المعاملات بين الاطراف ذات العلاقة. وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات ومصاريف إيجار ومشتريات بضاعة للبيع وخدمات عمالة.

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة العثيم القابضة
شركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
شركة زميلة	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة زميلة	شركة الرياض للصناعات الغذائية
مشروع مشترك	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة المراعي
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة الجوف للتنمية الزراعية
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة جريب للتسويق
إدارة المجموعة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للأزياء
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للترفيه
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة امتياز الرياض التجارية
شركة تابعة لشركة زميلة	شركة المطاحن الرابعة
ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة في شركة تابعة	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
ذو علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة بلر السعودية للمقاولات

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م:

بيع عقارات	مصرف	ايراد خدمات	مشتريات	ايرادات تأجير	مصرف ايجار	الطرف ذي العلاقة
استثمارية	خدمات عمالة	عمالة واخرى	مخزون	مخزون	مخزون	
واصول محتفظ بها للبيع	وأخرى					
٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠	-	١٦,٩٨٨,٠٧١	-	-	١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
٢١١,٣٢٧,٥٨٠	٣,٤٦٦,٤٥٤	-	-	٤١,٨٤٢,٢٣٣	١٢,٥٣٥,٦٨٤	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	-	٦٧٢,٦٠٦	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	١٤٠,٠٩٦	٨٢,٢٧٠,٥٣٣	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	-	٥,٥٦٢,٥٠٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٣٥٣,١٥٥,٦١٨	-	-	شركة المراعي
-	-	-	١٦,٠٨١,٤٣٥	-	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	-	٢٠,٤٠٨,٣٩٠	-	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	-	٦٠٩,٠٨٩	٣,٠٠٠,٨١٠	-	شركة جرير للتسويق
-	-	-	-	١٠٠,٩٢٧	-	شركة عبد الله العثيم للأزياء
-	١٢,٩٧٦,٩٣٨	-	-	-	-	شركة بلر السعودية للمقاولات
-	-	١٣,٢٦٥,٨٤٧	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	٤٥٣,٤١٥	-	١,١٤٢,٩١٤	-	شركة عبد الله العثيم للترفيه
-	-	١٦٥,١٨٨	-	-	-	شركة امتياز الرياض التجارية
-	١,٠٠٠	٧٨٧,٦٠٠	٥,٦٢١,٣٧٥	-	-	شركة المطاحن الرابعة

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م:

بيع عقارات	مصرف	ايراد خدمات	مشتريات	ايرادات تأجير	مصرف ايجار	الطرف ذي العلاقة
استثمارية	خدمات عمالة	عمالة واخرى	مخزون	مخزون	مخزون	
واصول محتفظ بها للبيع	وأخرى					
-	-	١٨,٧٨٢,٧٢٨	-	٨١٦,٥٥٨	١٠,٠٠٠	شركة العثيم القابضة
-	١,٥٠٧,٠٧٧	-	-	٣٩,٢٧٩,٠٧٥	١٢,١٩٦,٦٥١	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	-	-	-	٦٨٧,٠٦٩	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
-	-	٧٥١,١٥٩	٧٦,٥٤٣,٧٧٧	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	-	-	٥,٥٦٢,٥٠٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٣١١,٣٩٧,٥٣٤	-	-	شركة المراعي
-	-	-	٨,٦٣٧,٧٩٤	-	-	شركة الجوف للتنمية الزراعية
-	-	-	١٣,١٦٢,٥٣٢	-	-	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
-	-	-	٢٢٤,٩٠٧	٢,٨٩٣,٥٧٤	-	شركة جرير للتسويق
-	-	٤٦٥,٠٢١	-	١٠٠,٩٢٧	-	شركة عبد الله العثيم للأزياء
-	-	١١,٦٧٦,٩٨٩	-	-	-	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
-	-	٤٤٦,٤٨٩	-	٢,٤٨١,١٣٢	-	شركة عبد الله العثيم للترفيه
-	-	٢٤٣,٨٤٧	-	-	-	شركة امتياز الرياض التجارية
-	-	-	٩٤,٨٧٠	-	-	شركة المطاحن الرابعة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي تمت خلال الفترة:

المحمل على الدخل الشامل		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٢٣٧,٣٢٢	١٩,٩٦٧,٧٢٨	مزايا قصيرة الأجل
١,١٦٣,٨٤٥	٣٥٣,٠٥٣	مزايا ما بعد التوظيف
١٤,٤٠١,١٦٧	٢٠,٣٢٠,٧٨١	

فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من/ وإلى الأطراف ذات العلاقة

المستحق من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم المدينة التجارية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٣,١٥٦	١,٨٩٨,٢٥٢	شركة رمال السواحل للمقاولات والصيانة
١,٨٨٩,٥١٤	٧٩٩,١٨١	شركة بلر السعودية للمقاولات
-	٣٧٣,٧٥٠	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
٩١,٧٧٠	١٣٣,٣١٩	شركة عبد الله العثيم للترفيه
٥٦,٤١٩	٩٨,٠٦٣	شركة امتياز الرياض التجارية
-	٨٦,٢٥٠	شركة المطاحن الرابعة
٨٢,٩٩٥	١٣,٥٧١	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢٦١,٩٦٥	-	شركة العثيم القابضة
٢٧,٣٠٠	-	شركة جريز للتسويق
١,٠٠٠	-	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٤,٣١٤,١١٩	٣,٤٠٢,٣٨٦	

المستحق من الأطراف ذات العلاقة (ضمن الدفعات المقدمة والمديون الآخرون):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٤٦,٥٣٨,٧٠٠	شركة العثيم القابضة
-	٢١١,٣٢٧,٥٨٠	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
-	١,٠٥٧,٨٦٦,٢٨٠	

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (ضمن الذمم الدائنة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٩٣,٥٢٣,٧٤١	١٠٨,٧٨٣,٠٣٨	شركة المراعي
٢٦,٨٧٤,٠٥٣	٣١,٣٤٧,٤٢٣	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٣,٢٨٨,٢٠١	٥,٦٠٦,٤٣٥	الشركة العربية للخدمات الزراعية (اراسكو)
٥,٩٩٤,٠٦٩	٥,٥١٩,٨١٧	شركة الجوف للتنمية الزراعية
١١٦,٢٧٦	١,٨٣٦,١٩٣	شركة بلر السعودية للمقاولات
٢٣١,٥٢٦	٩٣٢,٠١٩	شركة المطاحن الرابعة
١,٧٣٩	٥٢٢,١٩٥	شركة جريز للتسويق
٤,٦٧٨,٢٨٢	٣٨٣,٥٨٤	شركة عبد الله العثيم للاستثمار
١٣٤,٧٠٧,٨٨٧	١٥٤,٩٣٠,٧٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الزكاة

تحسب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة للفترة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل.

كانت الحركة على مخصص الزكاة للفترة/السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٥٣,٢٢٣	١٣,٨٣٩,٢٠٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١١,٣٢٧,٢٦٨	٢٦,١٩٨,٢٦٠	المكون خلال الفترة/السنة
-	٩,٢٩٨	المكون من العميات غير المستمرة خلال الفترة/السنة
(٣,٤٤٥,٧٢٨)	-	المستبعد خلال الفترة/السنة
(٢٠,٣٩٥,٥٦١)	(١١,٥٠٧,٢٩٦)	المسدد خلال الفترة/السنة
١٣,٨٣٩,٢٠٢	٢٨,٥٣٩,٤٦٤	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

- قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م، وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع المجموعة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ استلمت المجموعة قرار الربط الزكوي من قبل الهيئة عن السنة المالية ٢٠١٤ م بمبلغ إضافي قدره ٦٧٩ ألف ريال سعودي متعلق بشكل رئيسي بفروقات احتساب الاستهلاك، وقد قدمت الشركة اعتراضها على القرار ضمن المهلة النظامية. وبتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ استلمت الشركة قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بإلغاء قرار الهيئة فيما يتعلق بفروقات الاستهلاك لعام ٢٠١٤ م.
- تم استلام الربط الزكوي النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م خلال عام ٢٠٢١ م.

١٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة

يتم احتساب ربح السهم الخاص بحملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، ٢٠٢١ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك للفترات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

١٦ - المعلومات القطاعية

تتركز النشاطات الرئيسية للمجموعة في تجارة التجزئة والجملة بالمواد الغذائية وتمازس المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، بالإضافة إلى قطاع تأجير المجمعات التجارية، لغرض استثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة، ويتم مراجعة نتائج القطاعات من قبل الإدارة التنفيذية للشركة، ويتم قياس الإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

أ. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	أخرى	العقار والتأجير	تجارة التجزئة والجملة	البنود
١,٤٢٠,٤٦٢,٤٨٦	٥,٩٩٨,١٥١	-	١,٤١٤,٤٦٤,٣٣٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١,٤٦٨,٤٣٩,٤١٦	١,٦٤٥,٩٢٢	٢٦,٢٨٤,٦٣٣	١,٤٤٠,٥٠٨,٨٦١	حق استخدام الأصول
٤٨٥,٢٠٨,١٥٨	-	٤٨٥,٢٠٨,١٥٨	-	العقارات الاستثمارية، صافي
١,٩٥٥,٥٠٤	٦٦٨,٦٤٩	-	١,٢٨٦,٨٥٥	أصول غير ملموسة، صافي
٨٧,٨٠١,٢٢٣	١,١٨٠,٠٣٩	-	٨٦,٦٢١,١٨٤	الأصول المحتفظ بها للبيع
٦,١٣٨,٣٦١,٩٤٦	٣٦٠,٦٩٩,١٩٢	٥٢٠,٤٢٢,٠٠٩	٥,٢٥٧,٢٤٠,٧٤٥	مجموع الأصول
٤,٢١١,٦٠٧,٦٤٦	٩٢,٩١٨,٩٠٦	٩٥,٤٥٠,٢٦٣	٤,٠٢٣,٢٣٨,٤٧٧	مجموع الالتزامات

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
عقارات وآلات ومعدات، صافي	١,٣٨٧,٥٧٥,٢٦٧	-	٥,٢٠٠,٥٢٥	١,٣٩٢,٧٧٥,٧٩٢
حق استخدام الأصول المستأجرة	١,٤٠٥,٧٦٧,٨٩٣	٣٤,٢٩٥,٢٣٠	٢,٦٥٦,٨٩١	١,٤٤٢,٧٢٠,٠١٤
العقارات الاستثمارية، صافي	-	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤	-	٥٩٩,٥٤٠,٢٤٤
أصول غير ملموسة، صافي	١,٨٧٣,٨٩٣	-	٧٣١,٩٩٤	٢,٦٠٥,٨٨٧
الأصول المحتفظ بها لغرض البيع	-	-	١,٣٣٩,٨١٨	١,٣٣٩,٨١٨
مجموع الأصول	٣,٨٧٥,٧٦٤,٣٢٠	٦٥٢,٦٨٨,٠٧٩	٥٧٢,٧٣٠,٢٧٩	٥,١٠١,١٨٢,٦٧٨
مجموع الالتزامات	٣,٥٠٣,٥٢٠,٨٥٨	١٠٠,٢٩١,٢٩١	٩١,٧٧٣,٤٤٩	٣,٦٩٥,٥٨٥,٥٩٨

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٦,٨٩٦,٧٨٧,٩٤٤	-	٢١٥,٦٨٠,٧٦٩	٧,١١٢,٤٦٨,٧١٣
المبيعات خارج المجموعة	٦,٨٩٦,٧٨٧,٩٤٤	-	١٧٦,٦٨٦,٤٩٣	٧,٠٧٣,٤٧٤,٤٣٧
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	١٠٢,٠٢٠,٨٩٣	-	١٠٢,٠٢٠,٨٩٣
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	٦٩,١٨٩	٣٨,٩٩٤,٢٧٥	٣٩,٠٦٣,٤٦٤
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	١,٣٨١,٤٧٠,٨٩٨	٥٧,٧٦٢,٣٨١	٣٣,٣٢٩,١٣٥	١,٤٧٢,٥٦٢,٤١٤
الدخل التشغيلي	١٤٤,٦٥٢,٠٣١	٥٧,٧٦٢,٣٨١	(٣,٩٨٣,١٦٩)	١٩٨,٤٣١,٢٤٣

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

البند	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير	أخرى	المجموع
المبيعات	٦,١٠٩,٩٣٠,١٦٥	-	١٩٥,٨٧٤,٥٥٦	٦,٣٠٥,٨٠٤,٧٢١
المبيعات خارج المجموعة	٦,١٠٩,٩٣٠,١٦٥	-	١٥٩,٣٣٨,٦٨٢	٦,٢٦٩,٢٦٨,٨٤٧
إيرادات تأجير خارج المجموعة	-	١٠٢,٣٠٩,٥٣٢	-	١٠٢,٣٠٩,٥٣٢
مبيعات وإيرادات بين القطاعات	-	١٣٣,٢٨٥	٣٦,٥٣٥,٨٧٤	٣٦,٦٦٩,١٥٩
اجمالي الدخل وعمولات البيع وإيرادات التأجير بالصافي	١,١٩٥,٩٩٣,٢٦٥	٥٨,٦٧٨,٢٠٠	٢٧,٩٩٣,٠٦٦	١,٢٨٢,٦٦٤,٥٣١
الدخل التشغيلي	١٢٤,٨٥٧,٥١١	٥٨,٦٧٨,٢٠٠	(٣,٢٨٨,٩٢٧)	١٨٠,٢٤٦,٧٨٤

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيرادات التأجير	النسبة %	أخرى	النسبة %
المنطقة الوسطى - السعودية	٤,٢٨١,٢٥٨,٣٨٣	٪٦٢,١	٥٠,٨٠٨,٣٣٥	٪٤٩,٨	١٤٣,٠٢٣,٠٠٩	٪٨١,٠
المنطقة الشرقية - السعودية	٦٨١,٣٤٢,٩٤٣	٪٩,٩	٤١,٥٧١,١٣٤	٪٤٠,٧	١٥,٩٨٣,٧٣٢	٪٩,٠
المنطقة الجنوبية - السعودية	٨٧٣,٧٩١,١١٢	٪١٢,٧	٣,٠٣١,٨٠٢	٪٣,٠	٣,٦٩٣,٩٥٥	٪٢,١
المنطقة الشمالية - السعودية	٤٨٤,٠٧٣,٨١١	٪٧,٠	٣,٥٠٠,٠٨٥	٪٣,٤	٢٠٣,٦٨٩	٪٠,١
المنطقة الغربية - السعودية	٣٩٣,٨٦٥,٦٩٢	٪٥,٧	٢,٧٤٣,٠٥٠	٪٢,٧	١٣,٧٨٢,١٠٩	٪٧,٨
جمهورية مصر العربية	١٨٢,٤٥٦,٠٠٢	٪٢,٦	٣٦٦,٤٨٧	٪٠,٤	-	٪٠
الإجمالي	٦,٨٩٦,٧٨٧,٩٤٣	٪١٠٠	١٠٢,٠٢٠,٨٩٣	٪١٠٠	١٧٦,٦٨٦,٤٩٤	٪١٠٠

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

ب. توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيراد تأجير والإيرادات الأخرى على المناطق الجغرافية (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
المنطقة الجغرافية	تجارة التجزئة والجملة	النسبة %	إيراد التأجير
المنطقة الوسطى - السعودية	٣,٨٢٢,٦٢٩,٣٦٥	٪٦٢,٦	٥٢,٥٥٥,٦٠٤
المنطقة الشرقية - السعودية	٦١٥,١٢٩,٦٨٩	٪١٠,١	٤٠,١٩٧,٧٢٢
المنطقة الجنوبية - السعودية	٧٩٧,٣٦٦,٢٢٠	٪١٣,١	٣,٤٦٤,١٠٢
المنطقة الشمالية - السعودية	٤٠٣,٣٩٠,٥٧٤	٪٦,٦	٣,٥٣٨,٨٠١
المنطقة الغربية - السعودية	٣١٣,٦٤٩,٩٢٦	٪٥,١	٢,١٤٥,٨٣٣
جمهورية مصر العربية	١٥٧,٧٦٤,٤٩٧	٪٢,٥	٤٠٧,٤٧٠
الإجمالي	٦,١٠٩,٩٣٠,٢٧١	٪١٠٠	١٠٢,٣٠٩,٥٣٢
		النسبة %	أخرى
		٪٨٤,٥	١٣٤,٦١٩,٤٤٨
		٪٦,٢	٩,٨٨٠,٣٨٨
		٪٢,٣	٣,٦٩١,٤٦١
		٪٠,٢	٣١٩,٤١٤
		٪٦,٨	١٠,٨٢٧,٨٦٥
		-	-
		٪١٠٠	١٥٩,٣٣٨,٥٧٦

١٧- إيرادات التأجير، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٥,٤٢٩,٣٣١	٨٦,٧١٣,٩٣٢	٢٩,١٨٤,٢٤٢	٢٩,٢٦٤,٨٣٤	إيرادات تأجير محلات
١٦,٨٨٠,٢٠١	١٥,٣٠٦,٩٦١	٥,٥٧٨,٤٥٧	٤,٨٤٨,٤٨٣	إيرادات تأجير تسويقي
١٠٢,٣٠٩,٥٣٢	١٠٢,٠٢٠,٨٩٣	٣٤,٧٦٢,٦٩٩	٣٤,١١٣,٣١٧	إجمالي إيرادات التأجير
(٤٣,٦٣١,٣٣٢)	(٤٤,٢٥٨,٥١٢)	(١٤,٣٨٦,٦٥٦)	(١٥,١٨٣,٠٤٢)	مصاريف التأجير
٥٨,٦٧٨,٢٠٠	٥٧,٧٦٢,٣٨١	٢٠,٣٧٦,٠٤٣	١٨,٩٣٠,٢٧٥	صافي إيرادات التأجير

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥,٧٤٤,٨١٦	٢٢,٠١٢,٨٤٣	اعتمادات مستندية
١١٢,٨١٤,٩٥٥	٩٦,٠٨٢,٢٦٨	خطابات ضمان
٦٩,٨٨٩,٤٧٤	٦٤,٧٣٦,٩٧٠	التزامات عن أعمال رأس مالية تحت التنفيذ

١٩- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م وافق مجلس الإدارة على بيع أرض فضاء مملوكة للشركة تقع في مدينة الرياض تبلغ مساحتها ٤٤,٤٢١,١٢ متر مربع بسعر ٤,٢٠٠ ريال للمتر المربع الواحد وبإجمالي مبلغ قدره ١٨٦,٥٦٨,٧٠٤ ريال سعودي إلى شركة عبد الله العثيم للاستثمار (طرف ذي علاقة). تخضع الصفقة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين والتي لم تتم بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

(غير مراجعة) (تتمة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٢ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢١ م وقدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بالتمرير توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٠ م وقدرها ٢٧٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال لكل سهم، وتم السداد خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ إجمالي وقدره ٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٣,١٦٨,٠٠٠ ريال سعودي يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.
- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة لمساهمي شركة معين للموارد البشرية (شركة تابعة) توزيع أرباح لمساهمي الشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي وقدره ٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٩,٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل توزيعات خاصة بحقوق الملكية غير المسيطرة.

٢١- الأحداث اللاحقة

- تعتقد إدارة المجموعة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية الفترة والتي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء الأمور التالية:
- ما تم ذكره في إيضاح ١٩ والمتعلق بنية الإدارة لبيع إحدى عقاراتها الاستثمارية لطرف ذي علاقة.
 - خلال أكتوبر ٢٠٢٢ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، قد تؤثر نتائج فروقات ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر خلال الفترة التالية.

٢٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م).